

INFORMATION FÜR DIE PRESSE

- Mittelfristige Finanzplanung 2018-2022
- Nachtrag-Wirtschaftsplanung 2017
- Wirtschaftsplanung 2018

Sitzung der Vollversammlung
7. Dezember 2017



Industrie- und Handelskammer
Heilbronn-Franken

Die mittelfristige Finanzplanung basiert auf den detaillierten Planungen für die Wirtschaftsjahre 2017 (Nachtrag-Wirtschaftsplan) und 2018 (Wirtschaftsplan) und integriert diese Planungen in einen Mehrjahreszeitraum von fünf Jahren, das heißt bis zum Jahr 2022.

Dargestellt werden das Ist 2016, der Plan 2017, der Nachtrag 2017, der Plan 2018 sowie die Prognosen der Plan-Gewinn- und Verlustrechnungen für die Jahre 2019 bis 2022.

Die mittelfristige Planung geht für den Prognosezeitraum von keinen Änderungen bei den Grundbeiträgen aus und von einem konstanten Umlagesatz von 0,16 %.

1. Betriebsergebnis

Mit Ausnahme des Jahres 2018 werden positive Betriebsergebnisse erzielt. Das Jahr 2018 ist durch verschiedene Sondereffekte geprägt.

Betriebserträge:

- Die Erträge aus Beiträgen sind im Plan 2018 mit 12.500,0 T€ berücksichtigt, was einer Steigerung von 400,0 T€ im Vergleich zum Plan-Nachtrag 2017 entspricht. Diese ist auf die Annahme einer Inflationsrate von 1,5 % und einer steigenden Mitgliederzahl zurückzuführen. Gegenläufig wirken sich hier die Berücksichtigung geringerer Beitragsvorauszahlungen aus. Ab 2019 wird von einer Inflationsrate in Höhe von 1,5 % ausgegangen, die zu einem jährlichen Anstieg der Beiträge führt. Bei den Grundbeiträgen wird die aktuelle Grundbeitragsstafel zugrunde gelegt. Die Umlagen aus den Vorjahren werden sukzessive geringer ausfallen, da sich die konstante Absenkung der Umlagesätze auswirken wird.
- Bei den Erträgen aus Gebühren basiert die Planung 2018 auf dem ab 1. September 2016 gültigen Gebührentarif, der im Wesentlichen eine Senkung der Ausbildungsgebühren sowie eine Erhöhung der Weiterbildungsgebühren und der sonstigen Gebühren vorsieht. Die Ausbildungsgebühren werden im Gesamten gesenkt und künftig im zeitlichen und sachlichen Zusammenhang mit der Prüfung erhoben. Ein eventueller Rückgang der Gebühren im Bereich Ausbildung wird durch Gebühren für neue Aufgaben und durch Gebührenerhöhungen im Bereich Weiterbildung kompensiert.

- Die Erträge aus Entgelten werden als nahezu konstant auf dem Niveau der Planung für 2017 unter Berücksichtigung einer jährlichen Steigerung von rund 1,0 % angenommen. Dies gilt im Wesentlichen auch für die sonstigen betrieblichen Erträge.

Betriebsaufwendungen:

- Beim Materialaufwand wird für die Jahre 2019 bis 2022 eine Steigerung von 1,0 % pro Jahr angenommen.
- Der Personalaufwand wird im Plan-Nachtrag 2017 mit 9.374,2 T€ berücksichtigt. Die Aufwendungen sollen für die Folgejahre bis einschließlich 2020 konstant bleiben. Eine Erhöhung soll erst im Jahr 2021 erfolgen. Hier wird der Personalaufwand mit 9.500,0 T€ berücksichtigt.
- Die Abschreibungen werden für 2018 bis 2021 anhand von Berechnungen aus der Anlagenbuchhaltung leicht rückläufig geplant. Es wird unterstellt, dass im Wesentlichen nur Ersatzbeschaffungen erfolgen.
- Der sonstige betriebliche Aufwand ist im Jahr 2018 durch verschiedene, einmalige Instandhaltungsmaßnahmen und Digitalisierungsmaßnahmen überzeichnet. Die Beträge für die Instandhaltungsmaßnahmen werden aus der dafür gebildeten zweckgebundenen Rücklage entnommen. Entsprechend verringern sich die Aufwendungen im Jahr 2019 auf 4.753,8 T€. Ab 2020 wird dann mit einer jährlichen Steigerung von ca. 1,0 % gerechnet. Das Jahr 2022 ist durch die Wahl der Vollversammlung geprägt.

2. Finanzergebnis

In der Prognose belastet das Finanzergebnis aufgrund des fallenden BilMoG-Zinssatzes, trotz voraussichtlich steigender Zinserträge, weiterhin das Jahresergebnis.

3. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag

Im Plan-Nachtrag 2017 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von ca. -2.567,6 T€, in den Jahren 2018 bis 2022 ergeben sich ebenso Jahresfehlbeträge. Der Ausgleich erfolgt durch die Ausgleichsrücklage. Diese reduziert sich im Zeitraum 2018 bis 2020 im Saldo um ca. 782,0 T€ auf ca. 4.035,3 T€

Unter Zugrundelegung der genannten Prämissen ergibt sich die als Anlage beigefügte mittelfristige Finanzplanung für die Jahre 2018 bis 2022.

Basis der aktualisierten Wirtschaftsplanung für das Rechnungsjahr 2017 (sog. Plan-Nachtrag) ist eine anhand der August-Werte aktualisierte Prognose des Wirtschaftsplans. Die Planungen gehen von einem konstanten Beitragsumlagesatz von 0,16 % und einer unveränderten Grundbeitragsstaffel aus.

I. PLAN-NACHTRAG-GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG 2017

1. Betriebsergebnis

Im Plan-Nachtrag 2017 wird mit einem Betriebsergebnis in Höhe von -1.645,5 T€ gerechnet, das um 1.474,6 T€ niedriger ausfällt als geplant. Dies ist im Wesentlichen auf gesunkene Beiträge aus Vorjahren sowie höhere Aufwendungen zur Durchführung der Vollversammlungswahl und diverse Instandhaltungsmaßnahmen zurückzuführen. Die beiden zuletzt genannten Aufwandsposten werden den jeweiligen zweckgebundenen Rücklagen entnommen.

Betriebserträge:

- Die Erträge aus Beiträgen fallen im Nachtrag 2017 im Vergleich zum Plan um 800,0 T€ geringer aus. Dies ist überwiegend auf Rückzahlungen von Umlagen aus dem Abrechnungsjahr 2015 in Höhe von 1.100,0 T€ zurückzuführen. Gegenläufig wirken sich hier höhere Vorauszahlungen aus, die das laufende Beitragsjahr betreffen (+300,0 T€).
- Die Erträge aus Gebühren steigen gegenüber der ursprünglichen Planung um 148,9 T€.

Betriebsaufwendungen:

- Der Materialaufwand fällt um 125,0 T€ höher aus und wird im Plan-Nachtrag mit insgesamt 3.976,3 T€ berücksichtigt. Die Steigerung ist im Wesentlichen in der höheren Anzahl an durchgeführten Prüfungen mit gleichzeitiger Preiserhöhung für die Prüfungsaufgaben begründet. Die Mehraufwendungen korrespondieren teilweise mit den Mehrerträgen bei den Gebühren.
- Die Personalaufwendungen liegen im Nachtrag in Summe um 196,8 T€ über dem Planansatz. Sie werden im Plan-Nachtrag mit 9.374,2 T€ berücksichtigt. Der Anstieg ist in höheren Aufwendungen für Sozialabgaben und Altersversorgung begründet.
- In Summe erhöhen sich die Abschreibungen um 27,0 T€. Dies ist auf die Anschaffung neuer Bürodrehstühle und auf die Aktivierung des Blockheizkraftwerkes zurückzuführen.

- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Plan-Nachtrag 2017 mit 5.699,7 T€ berücksichtigt, was einen Mehraufwand von 478,0 T€ berücksichtigt. Dieser begründet sich insbesondere in der Durchführung der Vollversammlungswahl und diversen Instandhaltungsmaßnahmen.

2. Finanzergebnis & Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Das Finanzergebnis im Plan-Nachtrag ist um 595,1 T€ höher als im Plan 2017. Es wird in Höhe von -808,5 T€ geplant. Aus Betriebsergebnis und Finanzergebnis ergibt sich im Plan-Nachtrag ein Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit in Höhe von -2.454,0 T€, das um 879,5 T€ niedriger ausfällt als geplant.

3. Jahresfehlbetrag

Der Jahresfehlbetrag beträgt 2.567,6 T€. Er liegt somit um 838,8 T€ höher als geplant. Der Ausgleich erfolgt durch die Verwendung des Gewinnvortrages 2016 und Entnahmen aus den Rücklagen. So verringern sich die Rücklagen in Summe um 2.217,5 T€. Somit ergibt sich ein planmäßiges Bilanzergebnis von Null.

II. NACHTRAG-FINANZPLAN 2017

1. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Der Plan-Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit fällt im Nachtrag 2017 mit -2.188,5 T€ um 1.641,2 T€ negativer aus als im Plan. Hauptgründe hierfür sind der höhere Jahresfehlbetrag und Veränderungen bei den Rückstellungen und den passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

2. Cashflow aus der Investitionstätigkeit

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit in Höhe von -1.576,0 T€ erhöht sich gegenüber dem Plan 2017 um 288,0 T€. Hauptgründe sind höhere Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen.

3. Veränderung des Finanzmittelbestandes

In Summe ergibt sich somit eine Veränderung des Finanzmittelbestandes im Nachtrag zwischen dem 1. Januar 2017 und dem 31. Dezember 2017 in Höhe von voraussichtlich -3.764,5 T€, d. h. 1.929,2 T€ negativer als im ursprünglichen Plan berücksichtigt.

	Plan		Veränderungen	
	Nachtrag 2017	Plan 2017	Nachtrag 2017	Ist 2016
	Euro	Euro	zu Plan 2017	Euro
1. Erträge aus IHK-Beiträgen	12.100.000,00	12.900.000,00	-800.000,00	12.697.747,97
2. Erträge aus Gebühren	3.439.100,00	3.290.200,00	148.900,00	3.340.797,93
3. Erträge aus Entgelten	525.500,00	535.300,00	-9.800,00	551.231,01
davon: - Verkaufserlöse	478.600,00	482.800,00	-4.200,00	486.168,43
4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Erträge	1.929.500,00	1.916.400,00	13.100,00	2.280.004,87
davon: - Erträge aus öffentlichen Zuwendungen	313.900,00	336.700,00	-22.800,00	239.615,02
- Erträge aus Erstattungen	543.200,00	529.800,00	13.400,00	571.907,33
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	17.700,00	17.700,00	0,00	17.680,00
- Sonstige betriebliche Erträge (540,543,544,545)	1.054.700,00	1.032.200,00	22.500,00	1.450.802,52
- Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebserträge	17.994.100,00	18.641.900,00	-647.800,00	18.869.781,78
7. Materialaufwand	3.976.300,00	3.851.300,00	125.000,00	3.881.832,86
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	495.100,00	418.300,00	76.800,00	426.483,25
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.481.200,00	3.433.000,00	48.200,00	3.455.349,61
8. Personalaufwand	9.374.200,00	9.177.400,00	196.800,00	7.845.756,22
a) Gehälter	7.331.900,00	7.331.900,00	0,00	7.006.925,92
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.042.300,00	1.845.500,00	196.800,00	838.830,30
9. Abschreibungen	589.400,00	562.400,00	27.000,00	556.129,01
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände, Anlagevermögen und Sachanlagen	589.400,00	562.400,00	27.000,00	556.129,01
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.699.700,00	5.221.700,00	478.000,00	4.225.137,52
davon: - Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebsaufwand	19.639.600,00	18.812.800,00	826.800,00	16.508.855,61
Betriebsergebnis	-1.645.500,00	-170.900,00	-1.474.600,00	2.360.926,17
11. Erträge aus Beteiligungen	506.800,00	200.000,00	306.800,00	0,00
12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	330.100,00	236.100,00	94.000,00	357.535,57
13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100,00	100,00	0,00	3.308,95
davon: - Erträge aus Abzinsung	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.645.500,00	-1.839.800,00	194.300,00	-503.454,00
davon: - Aufwendungen aus Aufzinsung	-1.645.500,00	-1.839.800,00	194.300,00	-503.454,00
Finanzergebnis	-808.500,00	-1.403.600,00	595.100,00	-142.609,48
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.454.000,00	-1.574.500,00	-879.500,00	2.218.316,69
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-61.100,00	-101.700,00	40.600,00	-33.249,36
19. Sonstige Steuern	-52.500,00	-52.600,00	100,00	-52.357,23
20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-2.567.600,00	-1.728.800,00	-838.800,00	2.132.710,10
21. Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	350.100,00	0,00	350.100,00	447.678,57
22. Entnahmen aus Rücklagen (+)	3.262.800,00	2.914.900,00	347.900,00	1.002.502,82
a) aus der Ausgleichsrücklage	1.299.500,00	531.800,00	767.700,00	981.102,82
b) aus anderen Rücklagen	1.963.300,00	2.383.100,00	-419.800,00	21.400,00
23. Einstellungen in Rücklagen (-)	-1.045.300,00	-1.186.100,00	140.800,00	-3.232.790,40
a) in die Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
b) in andere Rücklagen	-1.045.300,00	-1.186.100,00	140.800,00	-3.232.790,40
24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	0,00	0,00	0,00	350.101,09

	Plan	Plan	Veränderung	IST
	Nachtrag 2017	2017	Nachtrag 2017	2016
	Euro	Euro	zu Plan 2017	Euro
1. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor außerordentl. Posten	-2.567.600,00	-1.728.800,00	-838.800,00	2.132.710,10
2.a) +/- Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	589.400,00	562.400,00	27.000,00	556.129,01
2.b) - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-17.700,00	-17.700,00	0,00	-17.680,00
3. +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen, Bildung Passive RAP (+) / Auflösung Aktive RAP (+), Auflösung Passive RAP (-) / Bildung Aktive RAP (-)	-192.600,00	636.800,00	-829.400,00	-1.690.212,68
4. +/- Sonstige zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. +/- Verluste/Gewinne aus dem Abgang von Gegenständen des AV	0,00	0,00	0,00	0,00
6. +/- Veränderungen aus der Abnahme (+) und Zunahme (-) der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	0,00	-30.506,78
7. +/- Veränderungen aus der Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie andere Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	0,00	2.204,33
8. +/- Außerordentliche Posten	0,00	0,00	0,00	0,00
<small>Position 4.,5.,6.,7.,8. entfallen im Plan</small>				
9. = Plan-Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-2.188.500,00	-547.300,00	-1.641.200,00	952.643,98
10. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-546.000,00	-222.000,00	-324.000,00	-515.424,82
12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens	-30.000,00	-66.000,00	36.000,00	-10.657,23
14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00	-805.345,19
16. = Plan-Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-1.576.000,00	-1.288.000,00	-288.000,00	-1.331.427,24
17a. Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0
17b. Einzahlungen aus Investitionszuschüssen	0,00	0,00	0,00	0
18. - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0
19. = Plan-Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	-3.764.500,00	-1.835.300,00	-1.929.200,00	-378.783,26

Die Planungen gehen von einem konstanten Beitragsumlagesatz von 0,16 % sowie von einer unveränderten Grundbeitragsstaffel aus.

I. PLAN-GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG 2018

1. Betriebsergebnis

Im Plan 2018 wird mit einem Betriebsergebnis in Höhe von -1.306,3 T€ gerechnet, das um 339,2 T€ besser ausfällt als der Plan-Nachtrag 2017.

Betriebserträge:

- Die Erträge aus Beiträgen sind im Plan 2018 mit 12.500,0 T€ berücksichtigt, was einer Steigerung von 400,0 T€ im Vergleich zum Plan-Nachtrag 2017 entspricht. Diese ist auf die Annahme einer Inflationsrate von 1,5 % und einer steigenden Mitgliederzahl zurückzuführen. Gegenläufig wirken sich hier die Berücksichtigung geringerer Beitragsvorauszahlungen aus.
- Die Planung 2018 der Erträge aus Gebühren basiert auf dem ab 1. September 2016 gültigen Gebührentarif, der im Wesentlichen eine Senkung der Ausbildungsgebühren sowie eine Erhöhung der Weiterbildungsgebühren und der sonstigen Gebühren vorsieht. Sie werden mit 3.302,2 T€ geplant.
- Die Erträge aus Entgelten entsprechen mit 525,5 T€ dem Plan-Nachtrag 2017.
- Die sonstigen betrieblichen Erträge werden mit 1.892,1 T€ berücksichtigt.

Betriebsaufwendungen:

- Der Materialaufwand beläuft sich insgesamt auf 4.191,4 T€.
- Eine Steigerung des Personalaufwands ist für 2018 und die Folgejahre bis einschließlich 2020 nicht vorgesehen. Es soll der Plan-Nachtragswert 2017 in Höhe von 9.374,2 T€ beibehalten werden.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sinken um 328,0 T€ auf 5.317,7 T€. 2017 waren diese durch die Wahl der Vollversammlung und die Durchführung diverser einmaliger Instandhaltungsmaßnahmen überzeichnet.

2. Finanzergebnis & Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Das Finanzergebnis wird für 2018 in Höhe von -1.232,9 T€ geplant. Aus Betriebsergebnis und Finanzergebnis ergibt sich ein Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit in Höhe von -2.539,2 T€, also 85,2 T€ negativer als im Nachtrag 2017.

3. Jahresfehlbetrag

Für 2018 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.659,5 T€. Der Ausgleich erfolgt durch Entnahmen aus den Rücklagen. So verringern sich diese in Summe um 2.659,5 T€. Somit ergibt sich ein planmäßiges Bilanzergebnis von Null.

II. FINANZPLAN 2018

1. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit fällt mit -986,4 T€ um 1.202,1 T€ positiver aus als der Plan-Nachtrag 2017. Dies liegt vor allem an den rund 1.294,6 T€ höheren Veränderungen bei den Rückstellung und Rechnungsabgrenzungsposten.

2. Cashflow aus der Investitionstätigkeit

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit wird für 2018 mit einer Höhe von -1.325,0 T€ berücksichtigt; 251,0 T€ positiver als im Nachtrag 2017. In Summe werden Investitionen in das Sachanlagevermögen in Höhe von 200,0 T€ und Investitionen in das immaterielle Sachanlagevermögen in Höhe von 125,0 T€ geplant.

3. Veränderungen des Finanzmittelbestandes

In Summe ergibt sich somit eine Veränderung des Finanzmittelbestandes im Plan zwischen dem 1. Januar 2018 und dem 31. Dezember 2018 in Höhe von voraussichtlich -2.311,4 T€ (im Vergleich zum Plan-Nachtrag 2017 +1.453,1 T€).

	Plan 2018	Plan		Ist 2016
		Nachtrag 2017	Veränderungen	
	Euro	Euro	Plan 2018 zu Nachtrag 2017	Euro
1. Erträge aus IHK-Beiträgen	12.500.000,00	12.100.000,00	400.000,00	12.697.747,97
2. Erträge aus Gebühren	3.302.200,00	3.439.100,00	-136.900,00	3.340.797,93
3. Erträge aus Entgelten	525.500,00	525.500,00	0,00	551.231,01
davon: - Verkaufserlöse	478.500,00	478.600,00	-100,00	486.168,43
4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Erträge	1.892.100,00	1.929.500,00	-37.400,00	2.280.004,87
davon: - Erträge aus öffentlichen Zuwendungen	289.000,00	313.900,00	-24.900,00	239.615,02
- Erträge aus Erstattungen	528.200,00	543.200,00	-15.000,00	571.907,33
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	17.700,00	17.700,00	0,00	17.680,00
- Sonstige betriebliche Erträge (540,543,544,545)	1.057.200,00	1.054.700,00	2.500,00	1.450.802,52
- Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebserträge	18.219.800,00	17.994.100,00	225.700,00	18.869.781,78
7. Materialaufwand	4.191.400,00	3.976.300,00	215.100,00	3.881.832,86
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	492.300,00	495.100,00	-2.800,00	426.483,25
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.699.100,00	3.481.200,00	217.900,00	3.455.349,61
8. Personalaufwand	9.374.200,00	9.374.200,00	0,00	7.845.756,22
a) Gehälter	7.484.200,00	7.331.900,00	152.300,00	7.006.925,92
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	1.890.000,00	2.042.300,00	-152.300,00	838.830,30
9. Abschreibungen	588.800,00	589.400,00	-600,00	556.129,01
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände, Anlagevermögen und Sachanlagen	588.800,00	589.400,00	-600,00	556.129,01
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.371.700,00	5.699.700,00	-328.000,00	4.225.137,52
davon: - Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebsaufwand	19.526.100,00	19.639.600,00	-113.500,00	16.508.855,61
Betriebsergebnis	-1.306.300,00	-1.645.500,00	339.200,00	2.360.926,17
11. Erträge aus Beteiligungen	500.000,00	506.800,00	-6.800,00	0,00
12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	340.100,00	330.100,00	10.000,00	357.535,57
13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100,00	100,00	0,00	3.308,95
davon: - Erträge aus Abzinsung	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.073.100,00	-1.645.500,00	-427.600,00	-503.454,00
davon: - Aufwendungen aus Aufzinsung	-2.073.100,00	-1.645.500,00	-427.600,00	0,00
Finanzergebnis	-1.232.900,00	-808.500,00	-424.400,00	-142.609,48
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.539.200,00	-2.454.000,00	-85.200,00	2.218.316,69
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-67.800,00	-61.100,00	-6.700,00	-33.249,36
19. Sonstige Steuern	-52.500,00	-52.500,00	0,00	-52.357,23
20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-2.659.500,00	-2.567.600,00	-91.900,00	2.132.710,10
21. Gewinn-/Verlustvortrag	0,00	350.100,00	-350.100,00	447.678,57
22. Entnahmen aus Rücklagen (+)	3.604.400,00	3.262.800,00	341.600,00	1.002.502,82
a) aus der Ausgleichsrücklage	1.439.200,00	1.299.500,00	139.700,00	981.102,82
b) aus anderen Rücklagen	2.165.200,00	1.963.300,00	201.900,00	21.400,00
23. Einstellungen in Rücklagen (-)	-944.900,00	-1.045.300,00	100.400,00	-3.232.790,40
a) in die Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
b) in andere Rücklagen	-944.900,00	-1.045.300,00	100.400,00	-3.232.790,40
25. Bilanzgewinn (+) / Bilanzverlust (-)	0,00	0,00	0,00	350.101,09

	Plan	Plan	Veränderung	IST
	2018	Nachtrag 2017	Plan 2018 zu	2016
	Euro	Euro	Nachtrag 2017	Euro
1. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor außerordentl. Posten	-2.659.500,00	-2.567.600,00	-91.900,00	2.132.710,10
2.a) +/- Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	588.800,00	589.400,00	-600,00	556.129,01
2.b) - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-17.700,00	-17.700,00	0,00	-17.680,00
3. +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen, Bildung Passive RAP (+) / Auflösung Aktive RAP (+), Auflösung Passive RAP (-) / Bildung Aktive RAP (-)	1.102.000,00	-192.600,00	1.294.600,00	-1.690.212,68
4. +/- Sonstige zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. +/- Verluste/Gewinne aus dem Abgang von Gegenständen des AV	0,00	0,00	0,00	0,00
6. +/- Veränderungen aus der Abnahme (+) und Zunahme (-) der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	0,00	-30.506,78
7. +/- Veränderungen aus der Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie andere Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	0,00	2.204,33
8. +/- Außerordentliche Posten	0,00	0,00	0,00	0,00
<small>Position 4.,5.,7.,8. entfallen im Plan</small>				
9. = Plan-Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-986.400,00	-2.188.500,00	1.202.100,00	952.643,98
10. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-200.000,00	-546.000,00	346.000,00	-515.424,82
12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens	-125.000,00	-30.000,00	-95.000,00	-10.657,23
14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00	-805.345,19
16. = Plan-Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-1.325.000,00	-1.576.000,00	251.000,00	-1.331.427,24
17a. Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
17b. Einzahlungen aus Investitionszuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
18. - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
19. = Plan-Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	-2.311.400,00	-3.764.500,00	1.453.100,00	-378.783,26